

Poznámky k 31.12.2023

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola Bruselská 18, Košice
Sídlo účtovnej jednotky	Bruselská 18, 040 13 Košice
IČO	35540460
Dátum zriadenia	04.09.1995
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina D2001/00440
Názov zriaďovateľa	Mesto Košice
Sídlo zriaďovateľa	Trieda SNP 48/A, Košice
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	<input checked="" type="checkbox"/> riadna <input type="checkbox"/> mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	<input checked="" type="checkbox"/> áno <input type="checkbox"/> nie
d) Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy	<input checked="" type="checkbox"/> áno <input type="checkbox"/> nie

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Vzdelávanie a výchova
----------------------------------	-----------------------

3. Informácie o štatutárnych zástupcoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Štefan Fabian
Funkcia	Riaditeľ školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	-
Funkcia	

	Bežné účtovné obdobie	Predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	49	50,08
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	48,68	49
- počet vedúcich zamestnancov	3	3
Počet dobrovoľníkov, ktorí vykonávali dobrovoľnícku činnosť pre účtovnú jednotku počas účtovného obdobia	0	0

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná závierka je zostavená za splnenia predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti áno nie

2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovná jednotka zmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu áno nie

V účtovnom období došlo k zmene pri postupe zaúčtovaní pohľadávok z nájmu. Pôvodne používaný pohľadávkový účet „Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a vyšších územných celkov“ (318) bol zmenený na „Iné pohľadávky“ (378). Táto zmena bola realizovaná na základe novely postupov účtovania, ktorá nadobudla účinnosť 1.1.2023. Rovnako tak na základe predmetnej novely došlo k zmene používaného nákladového účtu pri poistnom, a to z pôvodného 568 „Ostatné finančné náklady“ na 548 „Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť“. Tieto zmeny nemali dopad na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania alebo výsledok hospodárenia.

Na základe vyššie spomínanej novely postupov účtovania došlo tiež k prehodnocovaniu potreby tvorby resp. úpravy opravnej položky k pohľadávkam, a to na kvartálnej báze.

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek majetku a záväzkov

Položky	Spôsob oceňovania
a) dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
b) dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
c) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
d) dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
e) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	reálnou hodnotou
f) dlhodobý finančný majetok	obstarávacou cenou
g) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
h) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
i) zásoby získané bezodplatne	reálnou hodnotou
j) pohľadávky	menovitou hodnotou
k) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
l) časové rozlíšenie na strane aktív	náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
m) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov rezervy	menovitou hodnotou oceňujú sa v očakávanej výške záväzku alebo poistno-matematickými metódami
n) časové rozlíšenie na strane pasív	výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
o) deriváty pri nadobudnutí	reálnou hodnotou

p) majetok a záväzky zabezpečené derivátmi	reálnou hodnotou
--	------------------

4. Spôsob zostavenia odpisového plánu pre dlhodobý majetok, doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pri stanovení účtovných odpisov

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sú stanovené tak, že sa vychádza z predpokladanej doby jeho užívania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca, v ktorom bol dlhodobý majetok uvedený do používania.

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené vnútorným predpisom:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	25
2	6	16,67
3	12	8,34
4	20	5

Drobný nehmotný majetok od 50,00 Eur do 2 400,00 Eur, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok od 50,00 Eur do 1 700,00 Eur, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Účtovná jednotka podľa vnútorného predpisu tvorila opravné položky k:

- | | | |
|-------------------------------------|---|---|
| - odpisovanému dlhodobému majetku | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |
| - neodpisovanému dlhodobému majetku | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |
| - nedokončeným investíciám | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |
| - dlhodobému finančnému majetku | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |
| - zásobám | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |
| - pohľadávkam | <input checked="" type="checkbox"/> áno | <input type="checkbox"/> nie |

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k pohľadávkam v rámci hlavnej činnosti, pri ktorých je riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako:

1 rok	najviac do výšky 25 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
2 roky	najviac do výšky 50 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
3 roky	najviac do výšky 100 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva

Účtovná jednotka tvorila opravnú položku k pohľadávka počas 1 roka kvartálne do výšky 100%.

6. Zásady pre vykazovanie transferov.

O nároku na dotácie zo štátneho rozpočtu sa účtuje, ak je takmer isté, že sa splnia všetky podmienky súvisiace s dotáciou a súčasne, že sa dotácia poskytne.

Bežný transfer

- prijatý od cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi
- prijatý od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami

Kapitálový transfer

- prijatý od cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi (napr. s odpismi, s opravnou položkou, so zostatkovou hodnotou vyradeného dlhodobého majetku).
- prijatý od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi (napr. s odpismi, s opravnou položkou, so zostatkovou hodnotou vyradeného dlhodobého majetku).

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A Neobežný majetok

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

a) prehľad o pohybe dlhodobého majetku (tabuľka č.1)

Účtovná jednotka nedisponuje dlhodobým nehmotným majetkom.

Dlhodobý hmotný majetok je v evidencii v obstarávacej cene 4 871 011,09 eur k 31.12.2023 bežného účtovného obdobia.

V roku 2023 :

Na účte 021 – Budovy počas účtovného obdobia pribudli odborné učebne v hodnote 23 140,57 eur.

Na účte 022 – Inventár a zariadenia pribudli odborné učebne v hodnote 93 186,35 eur.

Na účte 042 – Obstaranie DHM bol obstaraný majetok v hodnote 4 200,00 eur - elektrický kotel.

b) spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia, hodnota poisteného majetku	Výška poistenia
Budova - stavba	Pre prípad požiar, živel, voda	7 655 652,02
Prevádzkovo-obchodné zariadenia	Pre prípad požiar, živel, voda, krádež, elektronika	660 384,54
Náklady na odpratanie zvyškov PO PU	Pre prípad požiar, živel, voda, krádež, elektronika	8 493,00
Sklo	Pre prípad požiar, živel, voda, krádež	2 370,53

a) opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky alebo v správe účtovnej jednotky

Majetok v správe účtovnej jednotky	Suma
Budovy, stavby	4 641 821,59
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	224 989,50

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok brutto	Hodnota pohľadávok netto	Opis
FK Internacionáli VSS, Košice	081	10,00	10,00	nájom

a) vývoj opravnej položky k pohľadávkam - tabuľka č.3

Opis dôvodov tvorby, zníženia a zrušenia opravných položiek k pohľadávkam

Pohľadávky, ku ktorým bola tvorená opravná položka	Zostatok OP k 31.12.2022	Zvýšenie OP	Zníženie OP	Zrušenie OP	Zostatok OP k 31.12.2023	Dôvod zvýšenie, zníženia a zrušenia OP
FK Intern. VSS, Ke - nájom	0,00	10,00			10,00	tvorba OP

b) pohľadávky podľa doby splatnosti (riadky 048 a 060 súvahy) - tabuľka č.4

Pohľadávka z nájmu Futbalový klub Internacionáli VSS Košice - je po dobe splatnosti.

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2023	Z toho pohľadávky po lehote splatnosti - suma, popis
Dlhodobé pohľadávky z toho:			
- pohľadávky z predaja majetku			
Krátkodobé pohľadávky z toho:			
- pohľadávky na dani z nehnuteľnosti			
- pohľadávky za KO a DSO			
- pohľadávky za nájom	10,00	10,00	Po lehote splatnosti
- pohľadávky za poplatok za rozvoj			

2. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2023
Výdavkový rozpočtový účet 222	207,84	116,22
Príjmový rozpočtový účet 223	75,00	80,00
Bankové účty 221	83 764,71	98 797,78

1. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2023
Náklady budúcich období spolu z toho:	2 221,37	2 498,36
- Poistné: UNIQA	1 115,67	286,81
- Faktúry: Soft-GI, Komenský, Lomtec, aSc agenda	1 105,70	1 635,55

Čl. IV
Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Závazky

Závazky podľa doby splatnosti

a) závazky podľa **doby splatnosti** (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8

Účtovná jednotka na riadku súvahy 140 eviduje závazky zo sociálneho fondu – účet 472 v sume 3 118,44 eur.

Na riadku 151 súvahy eviduje celkom 122 115,70 eur závazky z predpisu miezd za december 2023 na účtoch 331, 379, 342, 336 v celkovej sume 95 659,35 eur, záväzok na účte 321 – Dodávatelia – faktúra patriaca do účtovného obdobia 12/2023 Teho – 24 040,73 eur. Na účte 324 – Prijaté preddavky – preplatky na stravnom v školskej jedálni v sume 2 415,62 eur.

Závazky	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2023
Dlhodobé záväzky z toho:	4 171,72	3 118,44
- záväzky zo sociálneho fondu	4 171,72	3 118,44
Krátkodobé záväzky z toho:	109 399,09	122 115,7
- záväzky voči dodávateľom	14 562,10	24 040,73
- záväzky voči zamestnancom	49 354,19	53 265,46
- záväzky voči poisťovniam	33 018,60	34 415,39
- záväzky voči daňovému úradu	7 674,95	7 809,89
- záväzky ostatné	2 463,30	168,61
- prijaté preddavky – školská jedáleň	2 325,95	2 415,62

a) závazky podľa **zostatkovej doby splatnosti** (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8

Na riadku súvahy 140 – záväzky zo sociálneho fondu považuje účtovná jednotka podľa zostatkovej doby splatnosti od jedného do piatich rokov. Na riadku súvahy 151 – záväzky považuje účtovná jednotka za krátkodobé so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka.

Závazky	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2023
Záväzky z toho:	113 570,81	125 234,14
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka z toho:	109 399,09	122 115,7
- Záväzky voči dodávateľom	14 562,10	24 040,73
- Záväzky voči zamestnancom	49 354,19	53 265,46
- Záväzky voči poisťovniam	33 018,60	34 415,39
- Záväzky voči daňovému úradu	7 674,95	7 809,89
- Záväzky ostatné	2 463,30	168,61
- Prijaté preddavky – školská jedáleň	2 325,95	2 415,62
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov z toho:	4 171,72	3 118,44
- Záväzky zo sociálneho fondu	4 171,72	3 118,44

1. Časové rozlíšenie

a) opis významných položiek časového rozlíšenia výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období

Opis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2023
Výnosy budúcich období spolu z toho:	0,00	80,00
- školné	-	80,00

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - opis a výška významných položiek výnosov

Opis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2022	Suma k 31.12.2023
a) tržby za vlastné výkony a tovar		
602 - Tržby z predaja služieb z toho:	87 960,83	93 000,80
- školné	14 170,80	20 029,80
- réžia Šj	8 773,20	23 453,40
- tržby Šj	65 016,83	49 517,60
b) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov		
662 - Úroky	-	-
c) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC		
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC z toho:	276 127,57	356 290,42
- bežný transfer na školský klub	97 192,88	140 666,35
- bežný transfer na školskú jedáleň	178 934,69	215624,07
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC z toho:	130 453,84	152 884,36
- zúčtovanie kapitálového transferu – vlastné zdroje	121 325,44	124 879,72
- zúčtovanie kapitálového transferu – cudzie zdroje	9 128,40	28 004,64
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR z toho:	1 130 643,85	1 185 895,52
- bežný transfer zo ŠR	1 129 302,25	1 114 096,22
- bežný transfer zo ŠR na školskú jedáleň	1 341,60	71 799,30
d) ostatné výnosy		
648 - Ostatné výnosy z toho:	3 068,95	3 618,87
- dobropisy	1 964,02	2 102,12
- prenájom	1 062,18	1 490,40
- iné, centové zaokrúhlenie	42,75	26,35

Celková výška výnosov k 31.12.2023 bola vykázaná vo výške 1 791689,97 €, čo predstavuje nárast výnosov oproti roku 2022, keď bola celková výška výnosov vykázaná vo výške 1 628 255,04 €. Najväčší podiel na náraste výnosov tvorila réžia školskej jedálne.

1. Náklady - opis a výška významných položiek nákladov

Opis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2022	Suma k 31.12.2023
a) spotrebované nákupy		
501 - Spotreba materiálu z toho:	141 170,22	174 736,45
- materiál Covid 19	-	-
- materiál šj – potraviny	66 358,43	49 803,60
- knihy, časopisy, učebnice	28 270,47	12 803,87

Základná škola Bruselská 18, Košice
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2023

- stroje, prístroje, zariadenia	1 341,04	594,97
- výpočtová technika	19,90	
- kancelárske, čistiace prostriedky, oprava, ostatný všeob. materiál	45 180,38	356,85 111 177,16
502 - Spotreba energie z toho:	132 400,52	186 347,46
- elektrická energia	28 254,08	29 493,48
- voda	3 649,22	2 525,05
- plyn	146,00	202,00
- tepelná energia	100 351,22	154 126,93
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie, z toho:	11 931,67	2 366,92
– budov, objektov	10 874,88	-
– strojov, prístrojov	921,78	2 254,78
– ostatné BPMK	135,01	112,14
512 – Cestovné	357,35	273,85
518 - Ostatné služby, z toho:	18 233,68	28 371,59
– SSŠ (účtovnícke, personálne, mzdové služby, služby VO)	4 800,00	6 300,00
– BPMK	453,98	464,98
– telekomunikačné služby	2 351,06	2 924,15
– stočné	3 013,97	4 948,44
– poštovné	133,25	96,45
– ostatné: licencie, školenia, likvidácia odpadu Šj,...	7 481,42	13 637,57
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	806 416,95	843 844,51
524 - Zákonné sociálne náklady	286 286,35	295 622,56
525 - Ostatné sociálne náklady	12 028,07	13 315,45
527 - Zákonné sociálne náklady	43 507,36	31 654,37
d) dane a poplatky		
538 - Ostatné dane a poplatky : komunálny odpad	7 884,80	9 724,00
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM , z toho:	130 453,84	152 884,36
– odpisy – vlastné zdroje	121 325,44	124 879,72
– odpisy – cudzie zdroje	9 128,40	28 004,64
f) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady z toho:	3 258,17	374,80
- bankové poplatky	397,50	374,80
- poistenie	2 860,67	-
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
588 - Náklady z odvodu príjmov z toho:		
- predpis odvodu príjmov RO	24 230,30	21 763,73
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov z toho:	75,00	90,00
- predpis budúceho odvodu príjmov RO – školné	65,00	80,00
- predpis budúceho odvodu príjmov – pohľadávky z nájmu	10,00	10,00
h) ostatné náklady		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť z toho:	9 447,98	16 896,20
- stravovanie	1 291,43	5 629,25
- réžia	8 156,40	7 590,00
- poistenie, centové zaokrúhlenie	-	3 676,95
i) dane z príjmov		
	-	-

591 - Splatná daň z príjmov		
-----------------------------	--	--

Celková výška nákladov k 31.12.2023 bola vykázaná vo výške 1 801 684,95 €, čo predstavuje nárast nákladov oproti roku 2022, keď bola celková výška nákladov vykázaná vo výške 1 627 700,56 €. Najväčší podiel na nákladoch tvorili náklady za energie, čo bolo spôsobené energetickou krízou, významným nárastom nákladov boli navýšené mzdové náklady z titulu vyššej kolektívnej zmluvy.

Čl. VI

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č.12-14

Schválený rozpočet k 30.4.2023

Na základe ustanovenia § 12 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. a na základe Uznesenia č. 150 z IX. zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Košiciach zo dňa 27. apríla 2023

Úprava k 30.6.2023

Na základe ustanovenia § 12 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. a na základe Uznesenia č. 150 z IX. zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Košiciach zo dňa 27. apríla 2023

Úprava k 30.9.2023

Na základe ustanovenia § 12 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. a na základe Uznesenia č. 150 z IX. zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Košiciach zo dňa 27. apríla 2023

Úprava k 31.12.2023

Na základe ustanovenia § 12 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. a na základe Uznesenia č. 150 z IX. zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Košiciach zo dňa 27. apríla 2023

Čl. VII

Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky

Po 31. decembri 2023 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2023.